



MEMORIA JUSTIFICATIVA DEL COSTE Y RENDIMIENTO DE LOS SERVICIOS PÚBLICOS DEL AYUNTAMIENTO DE SAN VICENTE DEL RASPEIG CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO DE 2014.

1. Introducción

Según lo establecido en el artículo 211 apartado a) del RDL 2/2004, de 5 de marzo, por el que se aprueba el texto refundido de la Ley Reguladora de las Haciendas Locales y por la Regla 101 de la Instrucción del Modelo normal de Contabilidad local aprobada mediante Orden Ministerial EHA/4041/2004, de 23 de noviembre, los municipios de más de 50.000 habitantes, acompañarán a la cuenta general una memoria justificativa del coste y rendimiento de los servicios públicos.

Lo que indudablemente es cierto, es que para obtener los datos necesarios para determinar el coste de los servicios públicos con el fin de elaborar una memoria justificativa de los mismos, como la que nos ocupa sería necesario el establecimiento, dentro de la contabilidad pública, de un sistema de contabilidad analítica coherente con la contabilidad presupuestaria, que permitiera, además, rendir la información económica y financiera complementaria a la que se dispone para la correcta toma de decisiones tanto en el orden político como en el de gestión. Como dicha contabilidad analítica prácticamente no se ha implantado en la administración local, la única forma de elaborar una memoria y del coste de los mismos es acudir a la clasificación presupuestaria por programas llevada por este Ayuntamiento y que permite la Orden de EHA/3565/2008, de 3 de diciembre, por la que se aprueba la estructura de los presupuestos de las entidades locales, modificada por la Orden HAP/419/2014, de 14 de marzo.

Los servicios que presta este Ayuntamiento son muy numerosos, y esta memoria se va a centrar en analizar el coste de los servicios que tienen aprobada una Ordenanza reguladora de una tasa o precio público

2. Metodología

La metodología utilizada para el cálculo de los costes de los servicios es la misma que se ha utilizado para la elaboración de los informes técnico-económicos que se incluyen en los expedientes de aprobación o modificación de tasas y precios públicos.

El procedimiento para determinar el coste del servicio es el siguiente:

1º. Investigación y obtención de la información necesaria para la determinación de los distintos gastos.

2º. Identificación de los centros de costes; intermedios y finales, para lo cual se ha utilizado la clasificación por programas de la estructura presupuestaria.



3º. Determinación de los consumos producidos en cada centro de costes. Los costes tenidos en cuenta se han clasificado en:

- a) Costes presupuestarios, dentro de los cuales a su vez se distinguen los siguientes:
 - Costes de personal.
 - Costes en bienes corrientes y servicios.
 - Gastos financieros: Intereses en su caso.
 - Costes de Recaudación y Tesorería
- b) Costes no presupuestarios.
 - Amortización Técnica de los bienes del Inmovilizado material adscrito a cada servicio.

4º. Imputación de los costes de estructura entre los que se ha tenido en cuenta gastos de administración general, administración financiera excluidos los gastos de recaudación tenidos en cuenta como costes presupuestarios y otros gastos de órganos de gobierno siguiendo criterios objetivos en función de los ratios calculados en proporción a los costes directos de los demás programas.

5º. Determinación del coste final.

El año base utilizado para determinar el coste de cada servicio es el año 2014, teniendo en cuenta los créditos iniciales para calcular el coste previsto y las obligaciones reconocidas netas para calcular el coste real

Los conceptos tenidos en cuenta para la determinación de los costes:

A.- Costes de personal.

Se incluyen la totalidad de las retribuciones que por todos los conceptos percibe el personal destinado a cada servicio:

- Retribuciones brutas por todos los conceptos; retribuciones básicas y complementaria, productividad, gratificaciones y retribuciones en especie (aportación al plan de pensiones).
- Ayudas de acción social.
- Indemnizaciones por razón del servicio (dietas y locomoción)
- Seguros Sociales.

En caso en que el personal no esté destinado íntegramente a un solo servicio, se establece el porcentaje que corresponde a su efectiva dedicación.

B.- Costes en bienes corrientes y servicios.

Se computan en este apartado los consumos directos del servicio, así como el criterio utilizado y el importe de reparto de aquellos gastos cuya distribución no pueda hacerse por la totalidad al afectar a varios servicios.



En los servicios en los que no se repercute IVA, se ha incluido como coste el IVA soportado de carácter no deducible y que supone por tanto mayor coste a la administración.

C.- Costes indirectos.

Los costes generales o de estructura del Ayuntamiento se reparten en función de un criterio de distribución. Este reparto se hace en función de un criterio objetivo que permita redistribuir el importe total de los gastos generales o de estructura entre los distintos servicios que se prestan.

D.- Amortizaciones Técnicas.

Se ha calculado la amortización anual de los inmovilizados materiales (e inmateriales) utilizados en la prestación de los servicios aplicando como método de amortización el de cuota lineal anual con los plazos máximos aprobados en el Impuesto sobre Sociedades.

El número de habitantes 1 de enero de 2014 fuente INE: 55.946 habitantes

3. Indicadores de gestión

- **Servicio de expedición de documentos.**

Coste del servicio previsto	26.512,54 €
Coste del servicio real	28.745,33 €
Previsiones de ingresos	35.000,00 €
Rendimiento del servicio	26.552,50 €

Coste del servicio/Número de habitantes
28.745,33/55.946 0,51 €

Rendimiento del servicio/Coste del servicio real
26.552,50/28.745,33 92,37%

Coste del servicio/Número prestaciones
28.745,33/152 189,11 €

Rendimiento del servicio/Número prestaciones
26.552,50/152 174,69 €

Número prestaciones/Número de habitantes
152/55.946 0,0027



- **Servicio placas, patentes y utilización escudo municipal**

Coste del servicio previsto	6.730,54 €
Coste del servicio real	7.628,89 €
Previsiones de ingresos	2.000,00 €
Rendimiento del servicio	915,80 €

Coste del servicio/Número de habitantes
7.628,89/55.946 0,14 €

Rendimiento del servicio/Coste del servicio real
915,80/7.628,89 12,00%

Coste del servicio/Número prestaciones
7.628,89/28 272,46 €

Rendimiento del servicio/Número prestaciones
915,80/28 32,71 €

Número prestaciones/Número de habitantes
28/55.946 0,0005

- **Servicio cementerio**

Coste del servicio previsto	349.188,12 €
Coste del servicio real	411.684,50 €
Previsiones de ingresos	167.000,00 €
Rendimiento del servicio	126.288,19 €

Coste del servicio/Número de habitantes
411.684,50/55.946 7,36 €

Rendimiento del servicio/Coste del servicio real
126.288,19/411.684,50 30,68%

Coste del servicio/Número prestaciones
411.684,50/284 1.449,59 €

Rendimiento del servicio/Número prestaciones
126.288,19/284 444,68 €

Número prestaciones/Número de habitantes
284/55.946 0,0051



- **Servicio retirada de vehículos de la vía pública**

Coste del servicio previsto	218.149,53 €
Coste del servicio real	222.745,88 €
Previsiones de ingresos	85.000,00 €
Rendimiento del servicio	51.452,83 €

Coste del servicio/Número de habitantes
222.745,88/55.946 3,98 €

Rendimiento del servicio/Coste del servicio real
51.452,83/222.745,88 23,10%

Coste del servicio/Número prestaciones
222.745,88/1.494 149,09 €

Rendimiento del servicio/Número prestaciones
51.452,83/1.494 34,44 €

Número prestaciones/Número de habitantes
1.494/55.946 0,0267

- **Servicio tramitación instrumentos de gestión urbanística**

Coste del servicio previsto	81.579,86 €
Coste del servicio real	96.488,65 €
Previsiones de ingresos	20.000,00 €
Rendimiento del servicio	22.804,78 €

Coste del servicio/Número de habitantes
96.488,65/55.946 1,72 €

Rendimiento del servicio/Coste del servicio real
22.804,78/96.488,65 23,63%

Coste del servicio/Número prestaciones
96.488,65/461 209,30 €

Rendimiento del servicio/Número prestaciones
22.804,78/461 49,47 €

Número prestaciones/Número de habitantes
461/55.946 0,0082



- **Servicio concurrencia pruebas selectivas de personal**

Coste del servicio previsto	22.935,30 €
Coste del servicio real	28.624,24 €
Previsiones de ingresos	5.000,00 €
Rendimiento del servicio	3.477,00 €

Coste del servicio/Número de habitantes
28.624,24/55.946 0,51 €

Rendimiento del servicio/Coste del servicio real
3.477,00/28.624,24 12,15%

Coste del servicio/Número prestaciones
28.624,24/260 110,09 €

Rendimiento del servicio/Número prestaciones
3.477,00/260 13,37 €

Número prestaciones/Número de habitantes
260/55.946 0,0046

- **Servicio de bodas**

Coste del servicio previsto	14.010,46 €
Coste del servicio real	16.964,76 €
Previsiones de ingresos	10.000,00 €
Rendimiento del servicio	8.794,39 €

Coste del servicio/Número de habitantes
16.964,76/55.946 0,30 €

Rendimiento del servicio/Coste del servicio real
8.794,39/16.964,76 51,84%

Coste del servicio/Número prestaciones
16.964,76/43 394,53 €

Rendimiento del servicio/Número prestaciones
8.794,39/43 204,52 €

Número prestaciones/Número de habitantes
43/55.946 0,0008



- **Servicio licencia apertura de establecimientos**

Coste del servicio previsto	134.524,93 €
Coste del servicio real	157.981,54 €
Previsiones de ingresos	135.000,00 €
Rendimiento del servicio	128.502,80 €

Coste del servicio/Número de habitantes
157.981,54/55.946 2,82 €

Rendimiento del servicio/Coste del servicio real
128.502,80/157.981,54 81,34%

Coste del servicio/Número prestaciones
157.981,54/104 1.519,05 €

Rendimiento del servicio/Número prestaciones
128.502,80/104 1.235,60 €

Número prestaciones/Número de habitantes
104/55.946 0,0019

- **Servicio recogida de basura**

Coste del servicio previsto	3.462.452,33 €
Coste del servicio real	3.383.658,12 €
Previsiones de ingresos	3.060.000,00 €
Rendimiento del servicio	3.104.218,75 €

Coste del servicio/Número de habitantes
3.383.658,12/55.946 60,48 €

Rendimiento del servicio/Coste del servicio real
3.104.218,75/3.383.658,12 91,74%

Coste del servicio/Número prestaciones
3.383.658,12/27.375 123,60 €

Rendimiento del servicio/Número prestaciones
3.104.218,75/27.375 113,40 €

Número prestaciones/Número de habitantes
27.375/55.946 0,4893



- **Servicio cédulas habitabilidad**

Coste del servicio previsto	29.892,20 €
Coste del servicio real	35.921,15 €
Previsiones de ingresos	8.000,00 €
Rendimiento del servicio	5.214,19 €

Coste del servicio/Número de habitantes
35.921,15/55.946 0,64 €

Rendimiento del servicio/Coste del servicio real
5.214,19/35.921,15 14,52%

Coste del servicio/Número prestaciones
35.921,15/44 816,39 €

Rendimiento del servicio/Número prestaciones
5.214,19/44 118,50 €

Número prestaciones/Número de habitantes
44/55.946 0,0008

- **Servicio vivero de empresas**

Coste del servicio previsto	33.807,73 €
Coste del servicio real	34.784,28 €
Previsiones de ingresos	5.000,00 €
Rendimiento del servicio	12.049,93 €

Coste del servicio/Número de habitantes
34.784,28/55.946 0,62 €

Rendimiento del servicio/Coste del servicio real
12.049,93/34.784,28 34,64%

Coste del servicio/Número prestaciones
34.784,28/95 366,15 €

Rendimiento del servicio/Número prestaciones
12.049,93/95 126,84 €

Número prestaciones/Número de habitantes
95/55.946 0,0017



- **Aparcamiento público**

Coste del servicio previsto	70.710,11 €
Coste del servicio real	98.467,93 €
Previsiones de ingresos	0,00 €
Rendimiento del servicio	27.931,93 €

Coste del servicio/Número de habitantes
98.467,93/55.946 1,76 €

Rendimiento del servicio/Coste del servicio real
27.931,93/98.467,93 28,37%

Coste del servicio/Número prestaciones
98.467,93/28.691 3,43 €

Rendimiento del servicio/Número prestaciones
27.931,93/28.691 0,97 €

Número prestaciones/Número de habitantes
28.691/55.946 0,5128

- **Servicio expedición documentos Conservatorio**

Coste del servicio previsto	3.861,71 €
Coste del servicio real	3.041,44 €
Previsiones de ingresos	500,00 €
Rendimiento del servicio	321,75 €

Coste del servicio/Número de habitantes
3.041,44/55.946 0,05 €

Rendimiento del servicio/Coste del servicio real
321,75/3.041,44 10,58%

Coste del servicio/Número prestaciones
3.041,44/140 21,72 €

Rendimiento del servicio/Número prestaciones
321,75/140 2,30 €

Número prestaciones/Número de habitantes
140/55.946 0,0025



- **Servicio de educación Conservatorio**

Coste del servicio previsto	1.080.602,62 €
Coste del servicio real	1.018.476,89 €
Previsiones de ingresos	215.000,00 €
Rendimiento del servicio	232.883,21 €

Coste del servicio/Número de habitantes
1.018.476,89/55.946 18,20 €

Rendimiento del servicio/Coste del servicio real
232.883,21/1.018.476,89 22,87%

Coste del servicio/Número prestaciones
1.018.476,89/495 2.057,53 €

Rendimiento del servicio/Número prestaciones
232.883,21/495 470,47 €

Número prestaciones/Número de habitantes
495/55.946 0,0088

- **O.A.L. Deportes : Servicios organizados por el PMD**

Coste del servicio previsto	137.668,53 €
Coste del servicio real	139.270,11 €
Previsiones de ingresos	55.000,00 €
Rendimiento del servicio	34.624,00 €

Coste del servicio/Número de habitantes
139.270,11/55.946 2,49 €

Rendimiento del servicio/Coste del servicio real
34.624,00/139.270,11 24,86%

Coste del servicio/Número prestaciones
139.270,11/365 381,56 €

Rendimiento del servicio/Número prestaciones
34.624,00/365 94,86 €

Número prestaciones/Número de habitantes
365/55.946 0,0065



- **O.A.L. Deportes: Enseñanza escuelas deportivas municipales**

Coste del servicio previsto	917.855,14 €
Coste del servicio real	903.216,68 €
Previsiones de ingresos	330.000,00 €
Rendimiento del servicio	292.451,41 €

Coste del servicio/Número de habitantes
903.216,68/55.946 16,14 €

Rendimiento del servicio/Coste del servicio real
292.451,41/903.216,68 32,38%

Coste del servicio/Número prestaciones
903.216,68/5.410 166,95 €

Rendimiento del servicio/Número prestaciones
292.451,41/5.410 54,06 €

Número prestaciones/Número de habitantes
5.410/55.946 0,0967

- **O.A.L. Deportes: Tramitación documentación a instancia de parte**

Coste del servicio previsto	8.142,96 €
Coste del servicio real	8.147,59 €
Previsiones de ingresos	300,00 €
Rendimiento del servicio	45,47 €

Coste del servicio/Número de habitantes
8.147,59/55.946 0,15 €

Rendimiento del servicio/Coste del servicio real
45,47/8.147,59 0,56%

Coste del servicio/Número prestaciones
8.147,59/25 325,90 €

Rendimiento del servicio/Número prestaciones
45,47/25 1,82 €

Número prestaciones/Número de habitantes
25/55.946 0,0004



- **O.A.L. Deportes: Convocatoria y celebración pruebas selectivas**

Coste del servicio previsto	8.265,99 €
Coste del servicio real	8.268,95 €
Previsiones de ingresos	600,00 €
Rendimiento del servicio	0,00 €

Coste del servicio/Número de habitantes
8.268,95/55.946 0,15 €

Rendimiento del servicio/Coste del servicio real
0,00/8.268,95 0,00%

Coste del servicio/Número prestaciones
8.268,95/0,00 0,00 €

Rendimiento del servicio/Número prestaciones
0,00/0,00 0,00 €

Número prestaciones/Número de habitantes
0,00/55.946 0,0000

- **O.A.L. Deportes: Utilización instalaciones deportivas**

Coste del servicio previsto	760.820,27 €
Coste del servicio real	777.497,07 €
Previsiones de ingresos	150.000,00 €
Rendimiento del servicio	136.272,85 €

Coste del servicio/Número de habitantes
777.497,07/55.946 13,90 €

Rendimiento del servicio/Coste del servicio real
136.272,85/777.497,07 17,53%

Coste del servicio/Número prestaciones
777.497,07/17.442 44,58 €

Rendimiento del servicio/Número prestaciones
136.272,85/17.442 7,81 €

Número prestaciones/Número de habitantes
17.442/55.946 0,3118



- **O.A.L. Deportes: Instalaciones anuncios ocupando terreno municipal**

Coste del servicio previsto	1.000,00 €
Coste del servicio real	1.000,00 €
Previsiones de ingresos	600,00 €
Rendimiento del servicio	482,02 €

Coste del servicio/Número de habitantes
1.000,00/55.946 0,02 €

Rendimiento del servicio/Coste del servicio real
482,02/1.000,00 48,20%

Coste del servicio/Número prestaciones
1.000,00/3,00 333,33 €

Rendimiento del servicio/Número prestaciones
482,02/3,00 160,67 €

Número prestaciones/Número de habitantes
3/55.946 0,0001